

Roční výkaz nebankovních peněžních institucí

Registrováno
ČSU Č.Vk 270/98
ze dne 16. 9.1998
IKF 282098

za rok 1998

K tomuto statistickému zjišťování, které je součástí Programu statistických zjišťování na rok 1998, je zpravodajská jednotka povinna ze zákona č. 89 /1995 Sb., o státní statistické službě, poskytovat všechny požadované údaje. Ochrana individuálních údajů je zaručena.

**Zpravodajská jednotka doručí výkaz do 30. 4. 1999,
v případě povinného auditu do 30. 7. 1999**

ČSÚ - divize Ústí nad Labem, pošt. příhr. 4, Špálova 2684, 400 12 Ústí nad Labem

IČO - identifikační číslo, pokud má zpravodajská jednotka IČO méně než osmimístné, doplní se **zleva** nuly na celkový počet 8 míst.

IČO							

Název a sídlo (adresa) zpravodajské jednotky:

--

Odesláno dne:

Podpis vedoucího zpravodajské jednotky, razítko:

Sestavil:

		Jméno:
		Telefon:
		Fax:
		E-mail:

Společné vysvětlivky:

Hodnotové údaje se uvádějí v tis. Kč bez desetinných míst. Pokud požadované údaje nelze zjistit v potřebném členění z evidence, uvede se kvalifikovaný odhad. Není-li k datu stanovenému pro předložení výkazu proveden audit, vyplní se výkaz údaji neauditovanými.

K o m e n t á ř - zpravodajská jednotka uvede vysvětlení logických nesrovnalostí nebo mimořádného vývoje ve vykazovaných datech, které vyplývají z organizačních změn nebo jiných okolností (pokud vymezený prostor nepostačuje, pokračujte na samostatném listě).

D044

Charakteristika firmy

Vyvíjela vaše firma ve sledovaném období ekonomickou činnost?
(Označte příslušné políčko křížkem)

ANO 1

NE 2

- v případě, že ano, uveďte počet měsíců, ve kterých jste ve sledovaném roce podnikali

2

- v případě, že ne, výkaz dále nevyplňujte a zašlete jej zpět příslušnému pracovišti statistiky.

Popište slovně

- činnost, z níž plynula převážná část tržeb Vaší firmy ve sledovaném roce

.....
.....
.....
.....
.....

Kód OKEČ - pokud znáte zařazení své převažující ekonomické činnosti podle
Odvětvové klasifikace ekonomických činností, vyplňte kód OKEČ.

3

D042

Charakteristika organizační změny

Ukončila Vaše firma ekonomickou činnost před 31. 12. sledovaného roku?
(Označte příslušné políčko křížkem)

ANO 1

NE 2

Pokud jste ukončili svoji činnost, uveďte případné(á) IČO
ekonomického(ých) subjektu(ů), který(é) převzal(y) Vaši ekonomickou
činnost.

<input type="text"/>	2
<input type="text"/>	3
<input type="text"/>	4

Došlo ve Vaší firmě k organizační změně v průběhu sledovaného roku

- přičleněním (převzetím, koupí) jiného ekonomického subjektu nebo jeho částí?

ANO 5

NE 2

- vyčleněním (předáním, prodejem) části Vaší firmy jinému ekonomickému subjektu?

ANO 6

(Označte příslušné políčko křížkem)

NE 2

Pokud zahrnuje Vámi vyplněný výkaz údaje i za ekonomický(é) subjekt(y),
který(é) jste v průběhu sledovaného roku převzali, resp. ze kterého jste
vznikli, uveďte jeho(jejich) IČO.

<input type="text"/>	7
<input type="text"/>	8
<input type="text"/>	9

088

**Ukazatele o práci
v peněžnictví a pojišťovnictví**

97088

	Čís. řád.	Za sledovaný rok
	a	1
Počet pracujících majitelů firmy a spolupracujících členů domácnosti (pouze v hlavní činnosti) k 31. 12.	01	
z toho ženy	02	
Průměrný evidenční počet zaměstnanců ve fyzických osobách	03	
Průměrný evidenční počet zaměstnanců přepočtený	04	
Mzdy - bez ostatních osobních nákladů (v tis. Kč)	05	
Ostatní osobní náklady (v tis. Kč)	06	
Kontrolní součet (ř. 01 až 06)	99	

088

Do evidenčního počtu zaměstnanců se zahrnují všichni stálí i dočasní zaměstnanci, kteří jsou v pracovním poměru k zaměstnavateli (u družstevních podniků osoby i v členském poměru, kde však součástí členství je i pracovní vztah) a za svou práci dostávají od zaměstnavatele mzdu. Avšak nezáleží na tom, zda jsou skutečně přítomni v práci či nikoliv (např. pro nemoc, dovolenou na zotavenou, vojenské cvičení apod.). Patří sem i společníci ve společnostech s ručením omezeným a komanditisté v komanditních společnostech, kteří mají uzavřenu pracovní smlouvu se svou společností, a jsou tudíž k ní v pracovním poměru a dostávají příjem ze závislé činnosti. Nezahrnují se sem však např. ženy na mateřské a další mateřské dovolené, osoby ve výkonu vojenské služby (vč. civilní), učni a studenti na provozní praxi, osoby pracující podle dohod o práci či pracovní činnosti apod.

ř.01: Počet pracujících majitelů firmy a spolupracujících členů domácnosti, pro něž je práce ve firmě hlavní ekonomickou činností.

Uvedou se počty majitelů, kteří se pravidelně zúčastňují práce ve své firmě a tato práce není jejich vedlejší činností. Jde o osoby samostatně výdělečně činné, společníky ve veřejných obchodních společnostech, komplementáře v komanditních společnostech. Patří sem i společníci ve společnostech s r.o. a komanditisté v komanditních společnostech, kteří pracují ve své společnosti, avšak nejsou k ní v pracovním poměru. Uvedou se i spolupracující členové domácnosti majitele (manžel resp. manželka a děti po ukončení povinné školní docházky), kteří se podílejí na práci ve firmě, přitom však nejsou v pracovním poměru.

Majitelé a spolupracující členové jejich domácnosti uvedení v řádce 01 a 02 nesmí být zároveň zahrnuti do ř. 03 a dalších.

ř.03: Průměrný evidenční počet zaměstnanců ve fyzických osobách: se vypočítává jako aritmetický průměr průměrného počtu zaměstnanců za jednotlivé měsíce. Průměrný evidenční počet zaměstnanců za měsíc se rovná součtu počtu fyzických osob v jednotlivých dnech měsíce sledovaného období (včetně dnů pracovního klidu), který se dělí plným počtem kalendářních dnů příslušného měsíce. Za dny pracovního klidu se při výpočtu vezme počet zaměstnanců z předcházejícího dne. U zaměstnavatelů s malým počtem zaměstnanců se zjednodušenou evidencí v případech, kdy v průběhu jednoho měsíce nedochází k většímu pohybu počtu zaměstnanců, se průměrný evidenční počet zaměstnanců počítá za měsíc jako průměr počtu na počátku a na konci sledovaného měsíce. U zpravodajských jednotek nově vzniklých nebo zaniklých v průběhu sledovaného období se do průměru počítají i měsíce, ve kterých zaměstnavatel nepodnikal. V těchto měsících se průměrný evidenční počet zaměstnanců rovná "0". Např.: Zpravodajská jednotka vznikla v měsíci listopadu, přičemž průměrný evidenční počet zaměstnanců v listopadu a prosinci činil 300 osob. Průměrný evidenční počet zaměstnanců za rok se vypočte jako aritmetický průměr za všechny měsíce tzn.: $(10 \times 0 + 300 + 300) / 12 = 50$ zaměstnanců.

ř.04: Přepočty se provedou u zaměstnanců

- kteří z provozních důvodů zaměstnavatele, anebo ze zdravotních či jiných důvodů na straně zaměstnanců, mají sjednanou v pracovní smlouvě jinou než stanovenou týdenní pracovní dobu (§86 zák. práce), **přepočet počtu zaměstnanců na plně zaměstnané se neprovádí u zaměstnanců, kteří z důvodů zdraví škodlivého prostředí apod. mají právními předpisy stanovenou kratší pracovní dobu - §83, odst. 3 a 4 zák. práce;**

- v pracovním poměru vykonávajících práci jen příležitostně na výzvu a dle potřeb zaměstnavatele;

- mladších 16 let, kde zákon stanoví nejvýše 33 hod. pracovní týden;

- vykonávajících vedlejší činnost v souběžném pracovním poměru.

Přepočet se provede dle vzorce: $A = B / C$, kde

A - průměrný evidenční počet zaměstnanců přepočtený,

B - součet součinů průměrného evidenčního počtu zaměstnanců ve fyzických osobách za sledované období dle pracovních úvazků a příslušné délky týdenního pracovního úvazku,

C - týdenní pracovní doba zavedená u zaměstnavatele podle kolektivní smlouvy.

ř.05: Mzdy jsou peněžítá plnění nebo plnění peněžité hodnoty (naturální mzdy) poskytovaná zaměstnavatelem zaměstnancům (vedeným v evidenčním počtu zaměstnanců) za práci. V oddíle "Ukazatele o práci" se do mezd zahrnují tarifní mzdy, osobní ohodnocení, příplatky a doplátky ke mzdě a jiná obdobná plnění, prémie a odměny, náhrady mezd, odměny za pracovní pohotovost, ostatní složky mzdy sjednané v pracovní smlouvě nebo v kolektivní smlouvě anebo poskytované podle obecně závazných nebo vnitřních mzdových předpisů, nebo podle rozhodnutí zaměstnavatele. Ve formě naturální mzdy se do mezd zahrnuje též příslušný podíl pořizovací ceny motorového vozidla poskytnutého zaměstnavatelem zaměstnanci k používání pro služební i soukromé účely (viz § 6, odst. 6 zák. č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů). Nákladové mzdy se vedou na účte společně s ostatními osobními náklady (OON); OON se však do mezd nezahrnují a vykazují se samostatně. Do mezd patří též příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti, pokud ti společníci (členové) jsou v pracovním (členském) poměru ke společnosti (družstvu) a jsou tudíž vedeni v evidenčním počtu zaměstnanců (ř. 03 resp. 04). Do mezd se zahrnují také plnění mající charakter mezd (odměn za práci), u nichž zaměstnavatel rozhodl, že budou hrazeny z použitelného zisku, fondu odměn nebo jiného fondu vytvořeného z použitelného zisku.

Mzdy se uvádějí v hrubých částkách, tj. před snížením o pojistné na všeobecné zdravotní pojištění a sociální zabezpečení, zálohové splátky daně z příjmů fyzických osob a další zákonné nebo se zaměstnancem dohodnuté srážky. Za sledované období se uvádějí částky v tomto období zúčtované k výplatě.

ř.06: Ostatní osobní náklady - Jde o odměny za práce poskytované na základě jiného vztahu než pracovního a členského poměru k zaměstnavateli. Nejčastěji to jsou odměny za práce podle dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr, odměny podle předpisů o autorském právu, odstupné, odměny členům orgánů společnosti a družstva (s výjimkou tantiém hrazených ze zisku), odměny učňům aj.

Společně metodické vysvětlivky k oddílům 233 až 281

V metodických vysvětlivkách k oddílům 233 až 281 jsou uvedeny syntetické a analytické účty (A) z účtové osnovy pro podnikatele. Zpravodajským jednotkám doporučujeme, aby si pro účely vyplňování statistického výkazu Pen P5b-01 vytvořily v potřebném členění analytickou evidenci, př. i oddělenou analytickou evidenci (viz podle Čl. III bod i) Přílohy č. 2 - Postupy účtování pro podnikatele).

V metodických vysvětlivkách k oddílům 269 až 281 jsou dále uvedeny odkazy na řádky a sloupce účetních výkazů Rozvaha Úč POD 1-01 a Výsledovka Úč POD 2-01 sestavovaných v plném rozsahu. V kulaté závorce jsou uvedeny odkazy na odpovídající řádky a sloupce v účetních výkazech Rozvaha Úč PODZ 1-01 a Výsledovka Úč PODZ 2-01 sestavovaných ve zkráceném rozsahu, v hranaté závorce odkazy na řádky a sloupce v účetních výkazech Rozvaha Úč DZ 1-01 a Výsledovka Úč DZ 2-01.

Rezident - je ekonomický subjekt, který sídlí a působí na území České republiky déle než jeden rok, tj. vyrábí, poskytuje služby, zabývá se financováním, pojišťováním apod. nebo vystupuje jako spotřebitel. Za rezidenta se rovněž považuje:

- zahraniční subjekt, který je vlastníkem budov nebo pozemků na území ČR
- fyzická osoba, která na období méně než jeden rok vycestovala do zahraničí za prací či z jiných podnikatelských důvodů (příhraniční a sezónní pracovník, obchodník apod.)
- podnik pod zahraniční kontrolou, který má sídlo na území ČR
- zahraniční osoba, která má sídlo na území ČR

Upozornění: **rezidentem není jednotka (podnik, pobočka, filiálka, agentura apod.), která působí v jiné zemi, přičemž její mateřský podnik má sídlo na území ČR.**

Nerezident - je ekonomický subjekt, který sídlí a působí v zahraničí déle než jeden rok. Za nerezidenta se rovněž považuje:

- oddělená část mateřského podniku, která sídlí a působí déle než jeden rok mimo území ČR (např. české podniky na území Slovenské republiky)
- jednotka, která sice sídlí a působí na území ČR déle než jeden rok, ale má statut svrchovanosti, tj. byla založena a funguje podle mezistátních dohod (např. zastupitelské úřady cizích států, mezinárodní organizace apod.)
- jednotka, která sídlí a působí v ČR, ale na území jiné země vlastní budovy nebo pozemky.

281	Tvorba hospodářského výsledku nebankovních peněžních institucí (v tis. Kč) 98281	Vazba na oddíl, řádek	Čís. řád.	Za sledovaný rok
		a	b	1
Název				
Provozní hospodářský výsledek		269 ř.(01+05+06+11+18+49) - 270 ř.(01+05+06+14+24+30+40+71)	01	
Hospodářský výsledek z finančních operací		269 ř.(24+38+50) - 270 ř.(48+56+72)	02	
Mimořádný hospodářský výsledek		269 ř.41 - 270 ř. (59+69)	03	
Hospodářský výsledek za účetní období		269 ř.51 - 270 ř.73, 281 ř.(01+02+03) - 270 ř.(68+70)	04	
Kontrolní součet (ř. 01 až 04)			99	

281

Poznámka: vazba na oddíl 279, resp. 280 (Rozvaha) nemusí platit při zániku v průběhu roku, tj. v případě sestavení mimořádné účetní závěrky a jestliže se nepokračuje v účtování v účetních knihách za období do sestavení mimořádné účetní závěrky.

Upozornění: řádek 04 se nemusí rovnat součtu řádků 01 až 03.

ř.01: Výsledovka ř. 29 (23) [29]/sl.1

ř.02: Výsledovka ř. 47 (32) [47]/sl. 1

ř.03: Výsledovka ř. 58 (43) [58]/sl. 1

ř.04: Výsledovka ř. 60 (45) [60]/sl. 1, Rozvaha ř. 078/sl.5 (071/sl. 5) [063/sl. 5]

242	Ocenění cenných papírů v aktivech (v tis. Kč) 97242	Účet	Čís. řád.	K 31.12. sledovaného roku	
				pořizovací hodnota	tržní hodnota
Název ukazatele		a	b	1	2
Dlouhodobé dluhopisy kótované		069A	01		
Krátkodobé dluhopisy kótované		253A	02		
Akcie kótované (bez akcií investičních fondů a investičních společností)		061A až 063A, 251A	03		
Akcie nekótované (bez akcií investičních fondů a investičních společností)		061A až 063A, 251A	04		
Akcie a podílové listy investičních fondů a investičních společností		061A až 063A, 251A	05		
Ostatní cenné papíry (finanční deriváty)		256	06		
Kontrolní součet (ř. 01 až 06)			99		

242

sl. 1 - **Pořizovací hodnota** představuje součet násobku počtu cenných papírů odpovídajících druhů a ceny pořízení vč. emisního ážia (v souladu se zákonem o účetnictví - §24).

sl. 2 - **Tržní hodnota** představuje součet násobku počtu cenných papírů odpovídajících druhů a tržní ceny (kurzu) těchto cenných papírů, která byla platná v poslední den prodeje a nákupů na daném trhu cenných papírů nebo ke dni sestavení účetní závěrky, tj. u kótovaných cenných papírů na Burze (hlavním a vedlejším trhu) nebo na zahraničním veřejném trhu, u nekótovaných obchodovatelných v RM systému nebo na zahraničním veřejném trhu. Cenné papíry v cizí měně se přepočítávají na českou měnu podle směnného kurzu vyhlášeného ČNB ke dni sestavení účetní závěrky. U neobchodovatelných nebo nepravidelně obchodovatelných (nekótovaných) cenných papírů se použije nejbližší cena nebo reprezentativní cena, př. i kvalifikovaný odhad. Tržní hodnota odpovídá údajům, uváděným v příloze k účetní závěrce.

Údaje pro vyplňování se čerpají z rozdílu obrátů strany Dal mínus Má dáti účtů účtové třídy 6, a to narůstajícím způsobem od počátku vykazovaného období do dne sestavení výkazu.

- ř.04: Výsledovka ř. 01 (01) [01] /sl.1
- ř.05: Výsledovka ř. 06 (06) [06] /sl.1
- ř.06: Výsledovka ř. 07 (07) [07] /sl.1
- ř.11: Výsledovka ř. 19+25 (14) [19+25] /sl.1
- ř.17: Z analytické evidence k účtu 648 se uvede Dotace na úhradu nákladů.
- ř.18: Výsledovka ř. 21+23 (17+19) [21+23] /sl.1
- ř.24: Výsledovka ř. 30+32+36+41+43 (24) [30+32+36+41+43] /sl.1
- ř.25: Výsledovka ř. 30 [30] /sl.1
- ř.27: Výsledovka ř. 41 [41] /sl.1
- ř.29: Výsledovka ř. 32 [32] /sl.1
- ř.33: Výsledovka ř. 36 [36] /sl.1
- ř.38: Výsledovka ř. 37+39 (26+28) [37+39] /sl.1
- ř.41: Výsledovka ř. 53 (38) [53] /sl.1
- ř.49: Výsledovka ř. 27 (21) [27] /sl.1
- ř.50: Výsledovka ř. 45 (30) [45] /sl.1

Údaje představují stavy k poslednímu dni vykazovaného období. Stav netto = stav brutto mínus (-) korekce, tj. bez oprávek a bez opravných položek k investičnímu majetku, k zásobám, ke krátkodobému finančnímu majetku a k pohledávkám.

- ř.01: ř.01/sl.1 = odd. 279, ř.01/sl.1, pro DZ odd. 280, ř.01/sl.1,
ř.01/sl.3 = odd. 279, ř.01/sl.2, pro DZ odd. 280, ř.01/sl.2,
Rozvaha ř.001 (001)051 [051]
- ř.02: ř.02/sl.1 = odd. 272, ř.01/sl.1+(-) ř.02/sl.1+(-) ř.03/sl.1
ř.02/sl.2 = odd. 272, ř.17/sl.1
ř.02/sl.3 = odd. 272, ř.17/sl.1+(-) ř.18/sl.1+(-) ř.19/sl.1
Rozvaha ř. 005 až 009(004) [005 až 007]
- ř.03: Rozvaha ř. 010 [008]
- ř.04: ř.04/sl.1 = odd. 273, ř.01/sl.1+(-) ř.02/sl.1+(-) ř.03/sl.1
ř.04/sl.2 = odd.273, ř.17/sl.1
ř.04/sl.3 = odd.273, ř.17/sl.1+(-) ř.18/sl.1+(-) ř.19/sl.1
Rozvaha ř.014 až 018(007 až 011) [012 až 014]
- ř.05: Rozvaha ř. 019 [015]
- ř.06: ř.06/sl.1 = odd. 274, ř.01/sl.1
ř.06/sl.3 = odd. 274, ř.02/sl.1
- ř.07: Rozvaha ř. 021 (012) [017]
- ř.08: ř.08/sl.1 = odd. 275, ř.01/sl.1
ř.08/sl.3 = odd.275, ř.01/sl.6
Rozvaha ř. 022(015) [018]
- ř.09: ř.09/sl.1 = odd.276, ř.01/sl.1
ř.09/sl.3 = odd.276, ř.02/sl.1
Rozvaha ř. 029 - 035 (022 - 028) [025]
- ř.10: ř.10/sl.1 = odd.277, ř.01/sl.1
ř.10/sl.3 = odd. 277, ř.01/sl.6
Rozvaha ř. 051(044) [040]
- ř.11: ř.11/sl.1 = odd. 278, ř.01/sl.1
ř.11/sl.3 = odd.278, ř.01/sl.6
Rozvaha ř. 002+011+020+035+036+042+055 (002+014+028+029+035+048) [027+030+045]

Údaje pro vyplňování se čerpají z rozdílu obrátů strany Má dáti mínus Dal účtů účtové třídy 5, a to narůstajícím způsobem od počátku vykazovaného období do dne sestavení výkazu.

- ř.01: Výsledovka ř. 09 (09) [09] / sl.1
- ř.05: Výsledovka ř. 02 (02) [02] / sl.1
- ř.06: Výsledovka ř. 10 (10) [10] /sl.1
- ř.08: Z analytické evidence k účtu 511 se uvedou opravy a udržování stavebních objektů (budovy, haly, stavby apod.).
- ř.12: Z analytické evidence k účtu 518 se uvedou splátky finančního leasingu.
- ř.13: Z analytické evidence k účtu 518 se uvede nájem z půdy.
- ř.14: Výsledovka ř. 12 (12) [12] / sl.1
- ř.15: viz společné metodické vysvětlivky k oddílům 233 až 281
- ř.24: Výsledovka ř. 17 (13) [17] / sl.1
- ř.30: Výsledovka ř. 20+26 (15) [20+26] / sl.1
- ř.39: Z analytické evidence k účtu 548 se uvede pojistné.
- ř.40: Výsledovka ř. 18+22+24 (16+18+20) [18+22+24] / sl.1
- ř.41: Výsledovka ř. 18 (16) [18] / sl.1
- ř.45: Výsledovka ř. 24 (20) [24] / sl.1
- ř.48: Výsledovka ř. 31+42+44 (25) [31+42+44] / sl.1
- ř.49: Výsledovka ř. 31 [31] / sl.1
- ř.51: Výsledovka ř. 42 [42] / sl.1
- ř.56: Výsledovka ř. 38+40 (27+29) [38+40] / sl.1
- ř.59: Výsledovka ř. 54 (39) [54] / sl.1
- ř.65: Jedná se o vyúčtování závazku na náhradu škody, která byla způsobena právnické osobě, fyzické osobě, zaměstnanci, společníkovi nebo členovi družstva a je zahrnována do mimořádných nákladů běžného roku.
- ř.68: Výsledovka ř. 48 (33) [48] / sl.1
- ř.69: Výsledovka ř. 55 (40) [55] / sl.1
- ř.70: Výsledovka ř. 59 (44) [59] / sl.1
- ř.71: Výsledovka ř. 28 (22) [28] / sl.1
- ř.72: Výsledovka ř. 46 (31) [46] / sl.1

269

Výnosy nebankovních peněžních institucí
 (v tis. Kč)

97269

Účet, účtová skupina		Čís. řád.	Za sledovaný rok		
a		b	1		
Název ukazatele					
Tržby za vlastní výkony a zboží (součet ř. 02 až 04)		60	01		
Tržby za prodej vlastních výrobků		601	02		
Tržby za prodej služeb		602	03		
Tržby za prodej zboží		604	04		
Změna stavu vnitropodnikových zásob vlastní výroby		61	05		
Aktivace		62	06		
v tom	aktivace materiálu a zboží	621	07		
	aktivace vnitropodnikových služeb	622	08		
	aktivace nehmotného investičního majetku	623	09		
	aktivace hmotného investičního majetku	624	10		
Jiné provozní výnosy		64	11		
Tržby z prodeje nehmotného a hmotného investičního majetku		641	12		
Tržby z prodeje materiálu		642	13		
Pokuty a úroky z prodlení		644	14		
Výnosy z odepsaných pohledávek		646	15		
Ostatní provozní výnosy (bez dotací na úhradu nákladů)		648A	16		
Dotace na úhradu nákladů		648A	17		
Zúčtování rezerv a opravných položek provozních výnosů		65	18		
Zúčtování rezerv		652,654	19		
Zúčtování komplexních nákladů příštích období		655	20		
Zúčtování opravných položek do provozních výnosů		657,658,659	21		
z ř. 21	k zásobám		22		
	k pohledávkám		23		
Finanční výnosy		66	24		
v tom	tržby z prodeje cenných papírů a vkladů		661	25	
	z ř. 25	z prodeje dluhopisů		26	
	výnosové úroky		662	27	
	kurzové zisky		663	28	
	výnosy z finančních investic		665	29	
	z ř. 29	výnosové pachtovné			30
		z pronájmu nehmotného a hmotného investičního majetku			31
		úroky z finančních investic			32
	výnosy z krátkodobého finančního majetku		666	33	
	z ř. 33	úroky z krátkodobého finančního majetku		34	
	ostatní finanční výnosy		668	35	
	z ř. 35	tržby z prodeje ostatních finančních investic			36
		oceňovací rozdíly z kapitálových účastí			37

Zúčtování rezerv a opravných položek finančních výnosů		674,679	38	
v tom	zúčtování rezerv do finančních výnosů	674	39	
	zúčtování opravných položek do finančních výnosů	679	40	
Mimořádné výnosy		68	41	
Výnosy ze změny metody		681	42	
Zúčtování rezerv		684	43	
Ostatní mimořádné výnosy		688	44	
z ř. 44	nárok na náhradu škod od pojišťovny		45	
	nárok na náhradu škod od fyzických osob		46	
	nárok na náhradu škod od právnických osob		47	
Zúčtování opravných položek k mimořádným výnosům		689	48	
Převod provozních výnosů (-)		697	49	-
Převod finančních výnosů (-)		698	50	-
Výnosy (součet ř. 01 + 05 + 06 + 11 + 18 + 24 + 38 + 41 + 49 + 50)			51	
Kontrolní součet (ř. 01 až 51)			99	

271	Souhrnné ukazatele aktiv nebankovních peněžních institucí (v tis. Kč) 98271	Účet, účtová skupina, třída	Vazba na oddíl	Čís. řád.	Stav k 31.12. minulého roku netto	Stav k 31.12. sledovaného roku	
						brutto	netto
Název ukazatele		a	b	c	1	2	3
Aktiva (součet ř. 02 až 11)		0,1,2,3,(-07,-08, -09,-19,-29,-391)	279 280	01			
Nehmotný investiční majetek		01,(-07,-091)	272	02			
Nedokončené nehmotné investice		041,(-093)		03			
Hmotný investiční majetek (bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin)		02,(-)029A,032, (-08,-089A,-092A)	273	04			
Nedokončené hmotné investice		042,(-094)		05			
Oceněná hmotná nevyrobená aktiva (vč. pozemků a ložisek nerostných surovin)		029A,031 -089A,-092A	274	06			
Opravná položka k nabytému majetku		+/-097,(-/+098)		07			
Finanční investice		06,(-096)	275	08			
Zásoby (bez poskytovaných záloh)		11 až 13,(-19)	276	09			
Finanční majetek		2,(-29)	277	10			
Pohledávky a ostatní aktiva (vč. záloh)		05+část 3, (-391,-095)	278	11			
Kontrolní součet (ř. 01 až 11)				99			

270 Náklady nebankovních peněžních institucí (v tis. Kč)		98270	Účet, účtová skupina	Čís. řád.	Za sledovaný rok	
Název ukazatele		a	b	1		
Spotřebované nákupy		501,502,503	01			
Spotřeba materiálu		501	02			
Spotřeba energie		502	03			
Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek		503	04			
Náklady vynaložené na prodané zboží		504	05			
Služby		51	06			
Opravy a udržování		511	07			
z ř. 07	stavebního charakteru		08			
Cestovné		512	09			
Náklady na reprezentaci		513	10			
Ostatní služby celkem		518	11			
z ř. 11	Splátky finančního leasingu	518A	12			
	Nákladové pachtovné	518A	13			
Osobní náklady		52	14			
z ř. 14	nerezidentům		15			
Mzdové náklady		521	16			
Příjmy společníků a členů družstev ze závislé činnosti		522	17			
Odměny členů orgánů společnosti a družstva		523	18			
Zákonné sociální pojištění		524	19			
Ostatní sociální pojištění		525	20			
Sociální náklady individuálního podnikatele		526	21			
Zákonné sociální náklady		527	22			
Ostatní sociální náklady		528	23			
Daně a poplatky		53	24			
v tom	daň silniční	531	25			
	daň z nemovitostí	532	26			
	ostatní daně a poplatky	538	27			
	z ř. 27	daň z dědictví a darovací		28		
		soudní a správní poplatky		29		
Jiné provozní náklady		54	30			
Zůstatková cena prodaného nehmotného a hmotného investičního majetku		541	31			
Prodaný materiál		542	32			
Dary		543	33			
z ř. 33	zaměstnancům, členům správních rad a společníkům		34			
Smluvní pokuty a úroky z prodlení		544	35			
Ostatní pokuty a penále		545	36			
Odpis pohledávky		546	37			
Ostatní provozní náklady		548	38			
z ř. 38	pojistné		39			

Odpisy, rezervy a opravné položky provozních nákladů		55	40		
Odpisy nehmotného a hmotného investičního majetku		551	41		
z ř. 41	nehmotného investičního majetku		42		
Tvorba rezerv		552,554	43		
Zúčtování komplexních nákladů příštích období		555	44		
Zúčtování opravných položek do provozních nákladů		557,558,559	45		
z ř. 45	k zásobám		46		
	k pohledávkám		47		
Finanční náklady		56	48		
v tom	prodané cenné papíry a vklady	561	49		
	z ř. 49	dluhopisy		50	
	nákladové úroky		562	51	
	kursové ztráty		563	52	
	ostatní finanční náklady		568	53	
	z ř. 53	pojistné		54	
oceňovací rozdíly z kapitálových účastí			55		
Rezervy a opravné položky finančních nákladů		574,579	56		
v tom	tvorba rezerv na finanční náklady	574	57		
	zúčtování opravných položek do finančních nákladů	579	58		
Mimořádné náklady		58	59		
Náklady na změnu metody		581	60		
Manka a škody		582	61		
z ř. 61	v důsledku živelných pohrom		62		
Tvorba rezerv		584	63		
Ostatní mimořádné náklady celkem		588	64		
z ř. 64	Náhrada škod	588A	65		
Odpis pohledávky		588A	66	X	
Tvorba opravných položek		589	67		
Daň z příjmů za běžnou činnost		591,592,595	68		
Daň z příjmů z mimořádné činnosti		593,594	69		
Převod podílu na hospodářském výsledku společníkům (+/-)		596	70		
Převod provozních nákladů (-)		597	71	-	
Převod finančních nákladů (-)		598	72	-	
Náklady vč. daně z příjmů (součet ř. 01+05+06+14+24+30+40+48+56+59+68 až 72)			73		
Kontrolní součet (ř. 01 až 73)			99		

272

**Nehmotný investiční majetek
nebankovních peněžních institucí
(v tis. Kč)**

98272

		Účet, účtová skupina	Čís. řád.	Celkem	v tom			
					zřizovací výdaje (účet 011)	nehmotné výsledky výzkumu (účet 012)	software (účet 013)	
Název ukazatele		a	b	1	2	3	4	
Stav nehmotného investičního majetku k 31.12. minulého roku - brutto		01	01					
Oprávký k nehmotnému investičnímu majetku k 31.12. minulého roku		07	02	-	-	-	-	
Opravné položky k nehmotnému investičnímu majetku k 31.12. min. roku		091	03	-	-	-	-	
Převod dokončených nehmotných investic do užívání ve sledovaném roce		041,(-093)	04					
V e s l o u p n é m r o c e	prodej nehmotného majetku	v pořizovací ceně	01	05				
		v prodejní ceně	641A	06				
		v zůstatkové ceně	541A	07				
	likvidace nehmotného majetku	v pořizovací ceně	01	08				
		v zůstatkové ceně	551A	09				
	změny v ocenění (+/ -)		01,09	10				
	ostatní	v pořizovací ceně		01	11			
		v zůstatkové ceně		01,07	12			
	přirůstky (+)	z ř. 12	manka a škody		582A	13	-	-
			výnosy (+) a náklady (-) ze změny metody		581A,681A	14		
převod z (+) a do (-) osobního užívání			01,07	15				
bezúplatné nabytí (+) a předání (-)			01,07	16				
a úbytky (-)								
Stav nehmotného investičního majetku k 31.12. sledovaného roku - brutto		01	17					
Oprávký k nehmotnému investičnímu majetku k 31.12. sledovaného roku		07	18	-	-	-	-	
Opravné položky k nehmotnému investičnímu majetku k 31.12. sled. roku		091	19	-	-	-	-	
Kontrolní součet (ř. 01 až 19)				99				

272

ř.01: Ve sloupci 1 se uvede brutto stav nehmotného investičního majetku z účetního výkazu Rozvaha Úč POD 1-01 k 31.12.1997, tj. součet řádků 005+ až 009 ve sl. 1 a z účetního výkazu Rozvaha Úč PODZ 1-01 k 31.12. 1997, tj ř. 004 sl. 1.

ř.10: Uvede se výsledné saldo ze změn v ocenění zachycených na účtech účtové skupiny 09 (01).

ř.16: Nezahrnují se nepeněžní vklady (výběry) od jiných společností nebo osob, vykazují se pouze v úhrnu na řádku 12.

ř.17: Rozvaha ř. 005 až 009 (004) / (sl. 1).

272A Nehmotný investiční majetek
- pokračování
(v tis. Kč)

98272A

		Účet, účtová skupina	Čís. řad.	v tom			
				ocenitelná práva (účet 014)	drobný nehmotný investiční majetek (účet 018)	ostatní nehmotný investiční majetek (účet 019)	
Název ukazatele		a	b	5	6	7	
Stav nehmotného investičního majetku k 31.12. minulého roku - brutto		01	01				
Oprávký k nehmotnému investičnímu majetku k 31.12. minulého roku		07	02	-	-	-	
Opravné položky k nehmotnému investičnímu majetku k 31.12. min. roku		091	03	-	-	-	
Převod dokončených nehmotných investic do užívání ve sledovaném roce		041,(-093)	04				
V e s l e d o v a n é m r o c e	prodej nehmotného majetku	v pořizovací ceně	01	05			
		v prodejní ceně	641A	06			
		v zůstatkové ceně	541A	07			
	likvidace nehmotného majetku	v pořizovací ceně	01	08			
		v zůstatkové ceně	551A	09			
	změny v ocenění (+ / -)		01,09	10			
	ostatní	v pořizovací ceně		01	11		
		v zůstatkové ceně		01,07	12		
	přírůstky (+)	z ř. 12	manka a škody	582A	13	-	-
	výnosy (+) a náklady (-) ze změny metody		581A,681A	14			
převod z (+) a do (-) osobního užívání			01,07	15			
bezúplatné nabytí (+) a předání (-)			01,07	16			
Stav nehmotného investičního majetku k 31.12. sledovaného roku - brutto		01	17				
Oprávký k nehmotnému investičnímu majetku k 31.12. sledovaného roku		07	18	-	-	-	
Opravné položky k nehmotnému investičnímu majetku k 31.12. sled. roku		091	19	-	-	-	
Kontrolní součet (ř. 01 až 19)				99			

233

Pořízení nemotných investic
(v tis. Kč)

Název ukazatele	Účet, účtová skupina	Čís. řád.	Pořízení nehmotných investic	z toho				Zmařené nehmotné nedokončené investice (-)
				nákup nového a ve vlastní režii vytvořeného nehmotného investičního majetku vč. technického zhodnocení	nákup použitého nehmotného investičního majetku	bezúplatné nabytí		
	a	b	1	2	3	4	5	6
	98233							
Pořízení nemotných investic (součet ř. 02 až 10)	01,041	01					x	
Zřizovací výdaje	011	02					x	
Nehmotné výsledky výzkumu	012,041	03					x	
Software	013,041	04					x	
Ocenitelná práva	patenty	014A,041	05				x	
	licence	014A,041	06				x	
	prodejní značka	014A,041	07				x	
	ostatní	014A,041	08				x	
Drobný nemotný investiční majetek	018,041	09					x	
Ostatní nemotný investiční majetek	019,041	10					x	
Kontrolní součet (ř. 01 až 10)		99					x	

233

Údaje ve sloupci 1 až 4 se čerpají z obratu strany Má dáti účtu 041 - Pořízení nemotných investic od počátku roku, ve sloupci 6 z obratu strany Dal, a to v členění podle druhů nemotných investic v návaznosti na členění uvedené ve statistickém výkaze ve sl. "Název ukazatele" na řádcích 02 až 10. Zahrnuje se sem i pořízení nemotného investičního majetku účtovaného v účtové skupině 01, u něhož není potřeba kalkulovat pořizovací cenu, a tento majetek ihned po zakoupení slouží k podnikání. Ve sloupci 6 se uvede kladná hodnota.

273

ř.01: Uvede se brutto stav hmotného investičního majetku bez pozemků podle postupů účtování pro podnikatele platných do roku 1996, tj. bez ložisek nerostných surovin vedených od 1.1. 1997 na účtě 029 - Ostatní hmotný investiční majetek.

ř.10: Uvede se výsledné saldo ze změn v ocenění zachycených na účtech účtové skupiny 09 (02).

ř.16: Nezahrnují se nepeněžní vklady (výběry) od jiných společností nebo osob, vykazuje se pouze v úhrnu na řádku 12.

ř.17: Uvede se brutto stav hmotného investičního majetku bez pozemků podle postupů účtování pro podnikatele platných do roku 1996, tj. bez ložisek nerostných surovin vedených od 1.1. 1997 na účtě 029 - Ostatní hmotný investiční majetek.

ř.20: Uvádí se pořizovací cena podle uzavřených smluv, a to všech předmětů, které jsou v užívání na finanční leasing vč. částky, za kterou má být majetek po skončení nájmu odkoupen.

ř.21: Uvádí se pořizovací cena podle uzavřených smluv vč. částky, za kterou má být majetek po skončení nájmu odkoupen, a to těch předmětů, na které byla uzavřena smlouva na finanční leasing v roce 1998.

273

Hmotný investiční majetek bez pozemků
a bez ložisek nerostných surovin
nebankovních peněžních institucí
(v tis. Kč)

97273

		Účet, účtová skupina	Čís. řád.	Celkem	z toho				
					budovy a stavby bytové (účet 021 A)	ostatní budovy a stavby (účet 021 A)	dopravní prostředky (účet 022 A)	ostatní movité věci a soubory (účet 022 A)	
Název ukazatele		a	b	1	2	3	4	5	
Stav hmotného investičního majetku k 31.12. minulého roku (bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin) - brutto		02,032, (-)029A	01						
Oprávký k hmotnému investičnímu majetku k 31.12. minulého roku		08,(-)089A	02	-	-	-	-	-	
Opravné položky k hmotnému investičnímu majetku k 31.12. minulého roku		092A	03	-	-	-	-	-	
Převod dokončených hmotných investic do užívání ve sledovaném roce		042,(-)094	04						
v e s l e d o v a n é m r o c e	prodej hmotného majetku	v pořizovací ceně	02,032A	05					
		v prodejní ceně	641A	06					
		v zůstatkové ceně	541A	07					
	likvidace hmotného majetku	v pořizovací ceně	02,032A	08					
		v zůstatkové ceně	551A	09					
	změny v ocenění (+/ -)		02,09	10					
	ostatní přírůstky (+) a úbytky (-)	z ř. 12	v pořizovací ceně	02,032A	11				
			v zůstatkové ceně	02,032A,08	12				
		manka a škody	582A	13	-	-	-	-	-
		výnosy (+) a náklady (-) ze změny metody	581A,681A	14					
převod z (+) a do (-) osobního užívání		02,032A,08	15						
bezúplatné nabytí a převzetí (+) a předání (-)	02,032A,08	16							
Stav hmotného investičního majetku k 31.12. sledovaného roku (bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin) - brutto		02,(-)029A, 032	17						
Oprávký k hmotnému investičnímu majetku k 31.12. sledovaného roku		08,(-)089A	18	-	-	-	-	-	
Opravné položky k hmotnému investičnímu majetku k 31.12. sledov. roku		092A	19	-	-	-	-	-	
Hmotný majetek na finanční leasing k 31.12. sled. roku nezahrnutý v ř. 17		viz vysvětlivky	20						
z ř. 20	zahájený ve sledovaném roce		21						
Kontrolní součet (ř. 01 až 21)			99						

273A

Hmotný investiční majetek bez pozemků
a bez ložisek nerostných surovin
nebankovních peněžních institucí - pokr.
(v tis. Kč)

97273A

Název ukazatele		Účet, účtová skupina	Čís. řád.	z toho			
				drobný hmotný investiční majetek (účet 028)	ostatní hmotný investiční majetek (účet 029,(-)029A)	umělecká díla a sbírky (účet 032)	
		a	b	6	7	8	
Stav hmotného investičního majetku k 31.12. minulého roku (bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin) - brutto		02,(-)029A,032	01				
Oprávkky k hmotnému investičnímu majetku k 31.12. minulého roku		08,(-)089A	02	-	-	-	
Opravné položky k hmotnému investičnímu majetku k 31.12. minulého roku		092A	03	-	-	-	
Převod dokončených hmotných investic do užívání ve sledovaném roce		042,(-)094	04				
V e s l e d o v a n é m r o c e	prodej hmotného majetku	v pořizovací ceně	02,032A	05			
		v prodejní ceně	641A	06			
		v zůstatkové ceně	541A	07			
	likvidace hmotného majetku	v pořizovací ceně	02,032A	08			
		v zůstatkové ceně	551A	09			
	změny v ocenění (+/-)		02,09	10			
	ostatní přírůstky (+) a úbytky (-)	z ř. 12	v pořizovací ceně	02,032A	11		
			v zůstatkové ceně	02,032A,08	12		
		manka a škody	582A	13	-	-	-
		výnosy (+) a náklady (-) ze změny metody	581A,681A	14			
převod z (+) a do (-) osobního užívání		02,032A,08	15				
		bezúplatné nabytí a převzetí (+) a předání (-)	02,032A,08	16			
Stav hmotného investičního majetku k 31.12. sledovaného roku (bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin) - brutto		02,(-)029A,032	17				
Oprávkky k hmotnému investičnímu majetku k 31.12. sledovaného roku		08,(-)089A	18	-	-	-	
Opravné položky k hmotnému investičnímu majetku k 31.12. sledov. roku		092A	19	-	-	-	
Hmotný majetek na finanční leasing k 31.12. sled. roku nezahrnutý v ř. 17		viz vysvětlivky	20				
z ř. 20	zahájený ve sledovaném roce		21				
Kontrolní součet (ř. 01 až 21)			99				

235 Pořízení hmotných investic bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin (v tis. Kč)	Účet, účtová skupina	Čís. řád.	Pořízení hmotných investic	z toho				Zmařené hmotné nedokončené investice (-)
				nákup nového a ve vlastní režii vytvořeného hmotného investičního majetku vč. technického zhodnocení	nákup použitého hmotného investičního majetku	bezúplatné nabytí a převzetí		
Název ukazatele	a	b	1	2	3	4	5	6
98235								
Pořízení hmotných investic	02,(-)029A,032,042	01					x	
Budovy a stavby bytové	021A,042	02					x	
Ostatní budovy a stavby	021A,042	03					x	
Dopravní prostředky	022A,042	04					x	
Ostatní movité věci a soubory	022A,042	05					x	
Drobný hmotný investiční majetek	028,042	06					x	
Ostatní hmotný investiční majetek (bez ložisek nerostných surovin)	025,026,029,(-)029A,042	07					x	
Umělecká díla a sbírky	032,042	08					x	
Kontrolní součet (ř. 01 až 08)		99					x	

235

Údaje ve sloupci 1 se čerpají z obrátu strany Má dáti účtu 042 - Pořízení hmotných investic od počátku roku, a to v členění podle druhů hmotných investic uvedených ve statistickém výkaze ve sl. "Název ukazatele". Zahrnuje se sem i pořízení hmotného investičního majetku účtovaného v účtové skupině 02, u něhož není potřeba kalkulovat pořizovací cenu, a tento majetek ihned po zakoupení slouží k podnikání.

Údaje ve sloupci 2 až 4 se čerpají z obrátu strany Má dáti účtu 042 - Pořízení hmotných investic od počátku roku, ve sloupci 6 z obrátu strany Dal, a to v členění podle druhů hmotných investic uvedených ve statistickém výkaze ve sl. "Název ukazatele" na řádcích 02 až 08. Ve sloupci 6 se uvede kladná hodnota.

274	Oceněná hmotná nevyrobená aktiva vč. pozemků a ložisek nerostných surovin nebankovních peněžních institucí - netto (v tis.Kč)	Účet, účetová skupina	Čís. řád.	Celkem (sl. 2+5)	v tom			
					pozemky celkem (účet 031A)	z toho		ostatní (účet 031A a 029A)
						stavební parcely	zemědělská a lesní půda	
Název ukazatele		a	b	1	2	3	4	5
Stav hmotných nevyrobených aktiv k 31.12. minulého roku (vč. pozemků a ložisek nerostných surovin) - netto		031,-092A 029A,-089A	01					
Stav hmotných nevyrobených aktiv k 31.12. sledovaného roku (vč. pozemků a ložisek nerostných surovin) - netto		029A,031, -089A,-092A	02					
Změna stavu ve sledovaném roce	nákupem (+)	029A,031A	03					
	prodejem (-)	541A	04					
	bezúplatným nabytím (+) a předáním (-)	031A,543A	05					
	změnami v ocenění (+/-)	029A,031,-092A	06					
Kontrolní součet (ř. 01 až 06)			99					

274

ř.01: Uvede se netto stav oceněných hmotných nevyrobených aktiv podle postupů účtování pro podnikatele platných do roku 1996, tj. vč. ložisek nerostných surovin vedených od 1.1. 1997 na účtě 029 - Ostatní hmotný investiční majetek.

ř.02: Uvede se netto stav oceněných hmotných nevyrobených aktiv podle postupů účtování pro podnikatele platných do roku 1996, tj. vč. ložisek nerostných surovin vedených od 1.1. 1997 na účtě 029 - Ostatní hmotný investiční majetek.

ř.05: Nezahrnují se nepeněžní vklady (výběry) od jiných společností nebo osob.

ř.06: Uvede se výsledné saldo ze změn v ocenění zachycených na účtech 092A, 029A, 031.

275

Družstevní záložny nevyplňují ř. 09 až 11, 14; účet 067 zahrnou do ř. 12

Sloupec 6 = sloupec 1 + sloupec 2 +(-) sloupec 3 (+/-) sloupec 4 (+/-) sloupec 5.

Údaje ve sloupci 1 a sloupci 6 se uvádějí vč. kurzových rozdílů týkajících se finančních investic. Údaje ve sloupci 2 se čerpají z obrátů strany Má dáti účtů účtové skupiny 06, pokud se týkají hospodářských operací. Nezahrnují se sem kurzové rozdíly, které se uvádějí ve sl. 4 a ani organizační změny apod., které se uvádějí ve sl. 5. Údaje ve sloupci 3 se čerpají z obrátů strany Dal účtů účtové skupiny 06, pokud se týkají hospodářských operací. Nezahrnují se sem kurzové rozdíly, které se uvádějí ve sl. 4 a ani organizační změny apod., které se uvádějí ve sl. 5. Ve sloupci 4 se uvádí tvorba opravné položky jako snížení ocenění (-) a zrušení opravné položky jako zvýšení ocenění (+). Kromě toho se uvádějí kurzové rozdíly ziskové (+) podle souvztažných zápisů ve prospěch účtů 663, 387 a kurzové rozdíly ztrátové (-) na vrub účtů 563, 386 vč. zrušení zápisů z předchozího účetního období na opačných stranách účtů 386 a 387. Údaje ve sloupci 5 představují záznamy na účtech vykazující jednotky z titulu organizačních změn (sloučení, rozdělení), živelných pohrom, změny v metodě nebo z titulu jednostranného odpisu finančních investic (např. cenných papírů, dluhopisů, depozit), protože dlužník např. zbankrotoval nebo zanikl. Změny ve finančních investicích z titulu oboustranné dohody o jejich zrušení se považují za hospodářské operace a uvádějí se ve sloupci 2 nebo 3.

ř.01: Rozvaha ř. 022 (015) [018]

ř.02: Rozvaha ř. 023+ až 025 (016+ až 018) [019 až 021]

ř.05: viz společné metodické vysvětlivky k oddílům 233 až 281

ř.07: viz společné metodické vysvětlivky k oddílům 233 až 281

ř.08: viz společné metodické vysvětlivky k oddílům 233 až 281

ř.10: viz společné metodické vysvětlivky k oddílům 233 až 281

ř.11: viz společné metodické vysvětlivky k oddílům 233 až 281

ř.17: Jedná se o nakoupené pozemky za účelem dlouhodobého uložení volných peněžních prostředků nebo o pozemky určené k pronájmu, tj. v případě, že pronájem skončil a nový pronájem se ještě neuskutečnil. Pokud pronájem trvá, jsou příslušné údaje uvedeny v pohledávkách.

ř.18: Jedná se např. o soubory movitých a nemovitých věcí pronajímaných jako celek (komplexní pronájem), tj. v případě, že pronájem skončil a nový pronájem se ještě neuskutečnil. Pokud komplexní pronájem trvá, jsou příslušné údaje uvedeny v pohledávkách.

275

**Finanční investice nebankovních
peněžních institucí - netto**
(v tis. Kč)

98275

Název ukazatele		Účet, účtová skupina	Čís. řád.	Stav k 31.12. minulého roku netto	Ve sledovaném roce				Stav k 31.12. sledovaného roku netto sl. 6 = sl.1+2+(-)3 +/-4 +/-5
					přírůstky z hospodářských operací (+)	úbytky z hospodářských operací (-)	změny v ocenění vč. kurzových rozdílů (+/-)	ostatní změny (+/-)	
a		b	1	2	3	4	5	6	
Finanční investice (součet ř. 02+09+12)		06,(-)096	01			-			
Podílové cenné papíry a ostatní majetkové účasti		061,062,063,-096A	02			-			
v tom	akcie a podílové listy		03			-			
	z ř. 03	investičních fondů a společností rezidentských	04			-			
		neřezidentů	05			-			
	ostatní majetkové účasti			06			-		
	z ř. 06	u investičních fondů a společností rezidentských		07			-		
		u neřezidentů		08			-		
Půjčky podnikům ve skupině a ostatní půjčky [1]		066,067,-096A	09			-			
z ř. 09	neřezidentům [1]		10			-			
	fyzickým osobám - rezidentům [1]		11			-			
Jiné finanční investice (ř. 13 až 18)		[067],069,-096A	12			-			
v tom	dluhopisy		13			-			
	depozita [1]		14			-			
	umělecká díla a sbírky		15			-			
	předměty z drahých kovů a jiné cennosti		16			-			
	pozemky		17			-			
	ostatní		18			-			
Kontrolní součet (ř. 01 až 18)			99			-			

[1] Družstevní záložny tyto řádky nevyplňují.

D043

Jakým způsobem oceňuje Vaše firma zásoby na skladě?

metodou FiFO (první cena pro ocenění přírůstku zásob se použije jako první cena pro ocenění úbytku zásob)

1 1

cenami zjištěnými váženým aritmetickým průměrem z pořizovacích cen nebo vlastních nákladů

2

cenami podle podnikových ceníků

3

jinak

4

zásoby ke konci sledovaného období nemáme

5

276

Zásoby (bez poskytnutých záloh)
nebankovních peněžních institucí - netto
(v tis. Kč)

97276

Účet, účtová skupina, třída		Čís. řád.	Celkem	z toho materiál (úč. sk. 11)
a		b	1	2
Název ukazatele				
Stav zásob k 31.12. minulého roku - netto		11 až 13,(-19)	01	
Stav zásob k 31.12. sledovaného roku - netto		11 až 13,(-19)	02	
Změna stavu ve sledovaném roce	bezúplatným nabytím (+) a předáním (-)	413A,543A	03	
	změnami v ocenění (+/-)	559A,659A,581A,681A	04	
	v důsledku mank a škod (-)	582A	05	
Náklady na pořízení zásob v pořizovací ceně		11 až 13	06	
z ř. 06	dopravné		07	
	pojistné		08	
Kontrolní součet (ř. 01 až 08)			99	

276

Upozornění: ř. 03 až 05 - jedná se jen o vybrané údaje ze změny stavu zásob v roce 1998.

ř.01: sloupec 1 = Rozvaha ř. 029 - 035 (022 - 028), sloupec 2 = ř. 030 (023), sloupec 3 = ř. 031 (024), sloupec 4 = ř. 032 (025), sloupec 5 = ř. 033 (026), sloupec 6 = ř. 034 (027)

ř.02: sloupec 1 = Rozvaha ř. 029 - 035 (022 - 028), sloupec 2 = ř. 030 (023), sloupec 3 = ř. 031 (024), sloupec 4 = ř. 032 (025), sloupec 5 = ř. 033 (026), sloupec 6 = ř. 034 (027)

ř.03: Nezahrnují se nepeněžní vklady (výběry) od jiných společností nebo osob.

ř.04: Uvede se výsledné saldo ze změn v ocenění zachycených na účtech 559A, 659A, 581A a 681A.

ř.06: Uvádějí se pořizovací ceny nakupovaných zásob, tj. materiálu, zboží a zvířat. Pořizovací cena je cena pořízení zásob plus vedlejší náklady související s jejich pořízením, jako je např. přeprava, provize, clo, pojistné apod.

277

**Finanční majetek
nebankovních peněžních institucí - netto
(v tis. Kč)**

98277

	Účet, účtová skupina třída	Čís. řád.	Stav k 31.12. minulého roku netto	Ve sledovaném roce				Stav k 31.12. sledovaného roku netto sl. 6 = sl.1+2+(-)3 +/-4 +/-5
				přírůstky z hospodářských operací (+)	úbytky z hospodářských operací (-)	změny v ocenění vč. kurzových rozdílů (+/-)	ostatní změny (+/-)	
Název ukazatele	a	b	1	2	3	4	5	6
Finanční majetek (součet ř. 02 + 05 + 06)	2,-29	01			-			
Peníze	21,(+/-261)	02			-			
z ř. 02	bankovky a mince v české měně	03			-			
	bankovky a mince v zahraniční měně (vyjádřené v Kč)	04			-			
Účty v bankách a záložnách	221A,222, [223,225]	05			-			
Termínované vklady u bank a záložen	[224,226]	06			-			
Ostatní krátkodobý finanční majetek	251,253,256, -291,-293	07			-			
Akcie a podílové listy	251A,-291A	08			-			
Ostatní majetkové účasti	251A,-291A	09			-			
Dluhopisy	253,-293A	10			-			
Ostatní cenné papíry (finanční deriváty)	256,-293A	11			-			
Kontrolní součet (ř. 01 až 11)		99			-			

277

Sloupec 6 = sloupec 1 + sloupec 2 +(-) sloupec 3 (+/-) sloupec 4 (+/-) sloupec 5.

Údaje ve sloupci 1 a sloupci 6 se uvádějí vč. kurzových rozdílů týkajících se finančního majetku. Údaje ve sloupci 2 se čerpají z obrátů strany Má dáti účtů účtové třídy 2, pokud se týkají hospodářských operací. Nezahrnují se sem kurzové rozdíly, které se uvádějí ve sl. 4 a ani organizační změny apod., které se uvádějí ve sl. 5. Údaje ve sloupci 3 se čerpají z obrátů strany Dal účtů účtové třídy 2, pokud se týkají hospodářských operací. Nezahrnují se sem kurzové rozdíly, které se uvádějí ve sl. 4 a ani organizační změny apod., které se uvádějí ve sl. 5. Ve sloupci 4 na příslušném řádku se uvádí tvorba opravné položky jako snížení ocenění (-) a zrušení opravné položky jako zvýšení ocenění (+). Kromě toho se uvádějí kurzové rozdíly ziskové (+) podle souvztažných zápisů ve prospěch účtu 663 a kurzové rozdíly ztrátové (-) na vrub účtu 563, př. účtů 041, 042. Údaje ve sloupci 5 představují záznamy na účtech vykazující jednotky z titulu organizačních změn (sloučení, rozdělení), živelných pohrom, změny v metodě nebo z titulu jednostranného odpisu finančního majetku (např. cenných papírů, dluhopisů, depozit), protože dlužník např. zbankrotoval nebo zanikl. Změny z titulu oboustranné dohody o jeho zrušení se považují za hospodářské operace a uvádějí se ve sl. 2 nebo 3.

ř.01: Rozvaha ř. 051 (044) [040]

ř.02: Rozvaha ř. 052 (045) [041]

ř.05: Rozvaha ř. 053 (046) [042]

ř.06: Rozvaha ř. [043] - tento řádek vyplňují jen družstevní záložny

ř.07: Rozvaha ř. 054 (047) [044]

278

Pohledávky a ostatní aktiva
(vč. záloh) nebankovních
peněžních institucí - netto
(v tis. Kč)

98278

Název ukazatele		Účet, účtová skupina, třída	Čís. řád.	Stav k 31.12. minulého roku netto	Ve sledovaném roce				Stav k 31.12. sledovaného roku netto sl. 6 = sl.1+2+(-)3 +/-4+/-5
					vznik a nákup (+)	úhrada a prodej (-)	změny v ocenění vč. kurzových rozdílů (+/-)	ostatní změny (+/-)	
Název ukazatele		a	b	1	2	3	4	5	6
Pohledávky a ostatní aktiva (součet ř.02+05 až 11+14)		05 + část 3,-391,-095	01			-			
Pohledávky z obchodního styku a zaplacené zálohy		[311 až 313],311 až 315, 051,052,-095,-391A	02			-			
z ř. 02	u nerezidentů		03			-			
	u fyzických osob - rezidentů		04			-			
Krátkodobé úvěry poskytnuté	členům	314	05			-			
	družstevním záložnám	315	06			-			
Dlouhodobé úvěry poskytnuté	členům	316	07			-			
	družstevním záložnám	317	08			-			
Klasifikované úvěry poskytnuté	členům	318,-392	09			-			
	družstevním záložnám	319,-393	10			-			
Ostatní pohledávky		335,336A,341 až 343,345, 351,353,354,355,358,371, 373,375,377A,378,(-)391A	11			-			
z ř. 11	u nerezidentů		12			-			
	u fyzických osob - rezidentů		13			-			
Ostatní aktiva - přechodné účty aktiv		381,382,385,386,388	14			-			
v tom	náklady příštích období	381,382	15			-			
	příjmy příštích období	385	16			-			
	kurzové rozdíly aktivní	386	17			-			
	dohadné účty aktivní	388	18			-			
Kontrolní součet (ř. 01 až 18)			99			-			

279		Pasiva nebankovních peněžních institucí (družstevní záložny tento oddíl nevyplňují) (v tis. Kč) 97279		Účet	Čís. řád.	Stav k 31.12. minulého roku	Stav k 31.12. sledovaného roku
Název ukazatele		a	b	1	2		
Pasiva (součet ř. 02+09+10+22+28)			01				
Vlastní jmění			02				
Základní jmění		411 nebo 491	03				
Vlastní akcie (-)		(-)252	04	-		-	
Kapitálové fondy		412,413,+/-414	05				
Fondy ze zisku		421,422,423,427	06				
Hospodářský výsledek minulých let		428,(-)429	07				
Hospodářský výsledek běžného účetního období		viz odd. 281 ř.04	08				
Rezervy		451,454,459	09				
Dlouhodobé a krátkodobé závazky vč. záloh		(-)255,321,322,324až327,331,333,336A,341až343,345až347,361,364až368,371,374,377A,379,471,473Aaž475,478,479	10				
z ř. 10	k nerezidentům		11				
	k fyzickým osobám - rezidentům		12				
Závazky z obchodního styku a přijaté zálohy		321,322,324až327,471A,475A,478A,479A	13				
Emitované dluhopisy		473A	14				
Vlastní dluhopisy (-)		(-)255A	15	-		-	
Dlouhodobé směnky k úhradě		478A	16				
Přijaté půjčky od podniku, společníka, člena družstva apod.		471A,479A	17				
Dlouhodobé dluhopisy		471A,479A	18				
Závazky ze sociálního zabezpečení		336A,479A	19				
Daňové závazky a dotace		341až343,345až347,371	20				
Ostatní závazky		331,333,361,364až368,374,377A,379,471A,474A,475A,478A,479A	21				
Bankovní úvěry a výpomoci		221A,231,232,241,249,(-)255A,461,473A	22				
z ř. 22	od nerezidentů		23				
Bankovní úvěry dlouhodobé		461A	24				
Běžné bankovní úvěry		221A,231,232,461A	25				
Krátkodobé dluhopisy		241,473A,(-)255A	26				
Ostatní přijaté krátkodobé finanční výpomoci		249	27				
Ostatní pasiva - přechodné účty pasiv		383,384,387,389	28				
z ř. 28	výdaje příštích období	383	29				
	výnosy příštích období	384	30				
	kurzové rozdíly pasivní	387	31				
	dohadní účty pasivní	389	32				
Kontrolní součet (ř. 01 až 32)			99				

97280

Účet		Čís. řád.	Stav k 31.12. minulého roku	Stav k 31.12. sledovaného roku
a		b	1	2
Název ukazatele				
Pasiva (součet ř. 02+08+09+23+28)		01		
Vlastní jmění (součet ř. 03 až 07)		02		
Základní jmění		03		
Kapitálové fondy		04		
Fondy ze zisku		05		
Hospodářský výsledek minulých let		06		
Hospodářský výsledek běžného účetního období		07		
Rezervy		08		
Dlouhodobé a krátkodobé závazky vč. záloh (součet ř. 12 až 22)		09		
z toho	k nerezidentům	10		
	k fyzickým osobám - rezidentům	11		
Závazky z obchodního styku a přijaté zálohy		12		
Dlouhodobé směnky k úhradě		13		
Běžné účty členů		14		
Běžné účty družstevních záložen		15		
Termínované vklady členů (krátkodobé a dlouhodobé)		16		
Termínované vklady družstevních záložen (krátkodobé a dlouhodobé)		17		
Úsporné vklady členů		18		
Zúčtování s fondem pojištění vkladů členů		19		
Závazky ze sociálního zabezpečení		20		
Daňové závazky a dotace		21		
Jiné závazky		22		
Bankovní výpomoci a půjčky (součet ř. 24 až 26)		23		
v tom	dlouhodobé úvěry od bank a družstevních záložen	24		
	krátkodobé úvěry od bank a družstevních záložen	25		
	krátkodobé finanční výpomoci	26		
z toho	směnky a jiné krátkodobé dluhopisy	27		
Ostatní pasiva - přechodné účty pasiv (součet ř.29 až 32)		28		
v tom	výdaje příštích období	29		
	výnosy příštích období	30		
	kurzové rozdíly pasivní	31		
	dohadné účty pasivní	32		
Kontrolní součet (ř. 01 až 32)		99		

Řádky 05 až 10 vyplňují pouze družstevní záložny.

Sloupec 6 = sloupec 1 + sloupec 2 +(-) sloupec 3 (+/-) sloupec 4 (+/-) sloupec 5.

Údaje ve sloupci 1 a sloupci 6 se uvádějí vč. kurzových rozdílů týkajících se pohledávek. Údaje ve sloupci 2 se čerpají z obrátů strany Má dáti účtů účtové třídy 3 a účtové skupiny 05, pokud se týkají hospodářských operací. Nezahrnují se sem kurzové rozdíly, které se uvádějí ve sl. 4 a ani organizační změny apod., které se uvádějí ve sl. 5. Údaje ve sloupci 3 se čerpají z obrátů strany Dal účtů účtové třídy 3 a účtové skupiny 05, pokud se týkají hospodářských operací. Nezahrnují se sem kurzové rozdíly, které se uvádějí ve sl. 4 a ani organizační změny apod., které se uvádějí ve sl. 5. Ve sloupci 4 na příslušném řádku se uvádí tvorba opravné položky jako snížení ocenění (-) a zrušení opravné položky jako zvýšení ocenění (+). Kromě toho se uvádějí kurzové rozdíly ziskové (+) podle souvztažných zápisů ve prospěch účtů 663, 387 a kurzové rozdíly ztrátové (-) na vrub účtů 563, 386 vč. zrušení zápisů z předchozího období na opačných stranách účtů 386 a 387. Údaje ve sloupci 5 představují záznamy na účtech vykazující jednotky z titulu organizačních změn (sloučení, rozdělení), živelných pohrom, změny v metodě nebo z titulu jednostranného odpisu nedobytných pohledávek. Změny z titulu oboustranné dohody o jejich zrušení se považují za hospodářské operace a uvádějí se ve sl. 2 nebo 3.

ř.01: Rozvaha ř. 002+011+020+035+036+042+055 (002+014+028+029+035+048) [002+009+016+027+030+045+050]

ř.02: Rozvaha ř. 011+020+035+037+043 (014+028+030+036) [009+016+026+028+031]

ř.03: viz společné metodické vysvětlivky k oddílům 233 až 281

ř.04: viz společné metodické vysvětlivky k oddílům 233 až 281

ř.05: Rozvaha ř. [035] Rozvaha ř. [036]

ř.06: Rozvaha ř. [035] Rozvaha ř. [036]

ř.09: Rozvaha ř. [037] Rozvaha ř. [038]

ř.10: Rozvaha ř. [037] Rozvaha ř. [038]

ř.11: Rozvaha ř. 002+038+ až 041+044+ až 050 (031+ až 034+037+ až 043) [029+032 až 034, 039]

ř.12: viz společné metodické vysvětlivky k oddílům 233 až 281

ř.13: viz společné metodické vysvětlivky k oddílům 233 až 281

ř.14: Rozvaha ř. 055 (048) [045]

ř.15: Rozvaha ř.057 (050) [047]

ř.16: Rozvaha ř. 058 (051) [048]

ř.17: Rozvaha ř. 059 (052) [049]

ř.18: Rozvaha ř. 060 (053) [050]

Údaje představují stavy k poslednímu dni předchozího a vykazovaného období.

ř.01: Rozvaha ř. 061 (054)

ř.02: Rozvaha ř. 062 (055)

ř.03: Rozvaha ř. 064 (056)

ř.04: Rozvaha ř. 065

ř.05: Rozvaha ř. 066 (059)

ř.06: Rozvaha ř. 071 (064)

ř.07: Rozvaha ř. 075 (068)

ř.08: Rozvaha ř. 078 (071)

ř.09: Rozvaha ř. 080 (073)

ř.10: Rozvaha ř. 084+091 (077+084)

ř.11: viz společné metodické vysvětlivky k oddílům 233 až 281

ř.12: viz společné metodické vysvětlivky k oddílům 233 až 281

ř.16: Rozvaha ř. 089 (082)

ř.19: Rozvaha ř. 095 (088)

ř.20: Rozvaha ř. 096+097 (089+090)

ř.22: Rozvaha ř. 101 (094)

ř.23: viz společné metodické vysvětlivky k oddílům 233 až 281

ř.24: Rozvaha ř. 102 (095)

ř.25: Rozvaha ř. 103 (096)

ř.28: Rozvaha ř. 105 (098)

ř.29: Rozvaha ř. 107 (100)

ř.30: Rozvaha ř. 108 (101)

ř.31: Rozvaha ř. 109 (102)

ř.32: Rozvaha ř. 110 (103)

Tento oddíl vyplňují pouze družstevní záložny. Údaje představují stavy k poslednímu dni předchozího a vykazovaného období.

ř.01: Rozvaha ř. [051]

ř.02: Rozvaha ř. [052]

ř.08: Rozvaha ř. [065]

ř.09: Rozvaha ř. [069+075]

ř.23: Rozvaha ř. [088]

ř.28: Rozvaha ř. [094]

		Účet, účtová skupina, třída	Čís. řád.	Za sledovaný rok	
		a	b	1	
Název ukazatele					
DPH na výstupu		343A	01		
Neuplatněný odpočet DPH		548A, +/-648A	02		
z ř. 02	vstupující do pořizovací ceny zásob		03		
	vstupující do pořizovací ceny investičního majetku		04		
	vstupující do nákladů		05		
Výnosové pachtovné		602A,665A	06		
Přijaté dividendy a podíly na zisku - brutto		6	07		
z ř. 07 od nerezidentů			08		
Příspěvky neziskovým organizacím		5	09		
Externí transakce ovlivňující vlastní jmění	zvýšení (+), snížení (-) základního jmění emisí/nákupem akcií nebo vklady, výkupem akcií, vrácením vkladu	411A nebo 491A	10		
	zvýšení(+), snížení (-) základního jmění ze zisku/úhradou ztráty	428A,429A,431A	11		
	změny (+/-) v základním jmění v důsledku reorganizace	411A nebo 491A	12		
	změny (+/-) v ocenění promítané do vlastního jmění	+/-414A	13	X	
	emisní ážio	412A	14		
	dotace a příspěvky z veřejných rozpočtů a jiných fondů do vlastního jmění	413A	15		
	dary	413A	16		
	vyplacené dividendy a podíly na zisku - brutto	428A,431A, 596A nebo 491A	17		
	z ř. 17	nerezidentům		18	
		fyzickým osobám - rezidentům		19	
sociální výpomoci z podnikových fondů nebo ze zisku		423A,427A,431A	20		
Zisk z přímé zahraniční investice nepřevedený do ČR			21		
Zisk v podniku přímé zahraniční investice v ČR nepřevedený do zahraničí			22		
Kontrolní součet (ř. 01 až 22)			99		

ř.01: Údaje vyplňují plátcí DPH. Při vyplnění ukazatele lze využít "Příznání k dani z přidané hodnoty" za 1. až 12. měsíc nebo za 1. až 4. čtvrtletí sledovaného období předkládaného daňovému orgánu, a to řádek 37+38.

ř.02: Vyplňují plátcí DPH, kteří:

a) používají koeficient podle § 20 zákona o DPH a podle odst. 4 nemohou uplatnit nárok na odpočet daně za příslušné zdaňovací období, neboť vypočtený koeficient pro poměrnou část odpočtu daně je nižší než 0,05 včetně

b) zrušili registraci a v posledním "Příznání k dani z přidané hodnoty" za zdaňovací období uvedli na ř. 2 hodnotu daně s mínusovým znaménkem, tj. snížení odpočtu z důvodu změny v režimu (účet (-) 648).

ř.06: Jedná se o výnosy z pronájmu pozemků, podzemních nerostných surovin, vodních zdrojů a všech dalších nevyrobených nefinančních aktiv. Nezahrnují se příjmy z pronájmu budov, př. jiných vyrobených nefinančních aktiv.

ř.07: Uvádí se nárokováná, tj. brutto částka před zdaněním srážkovou daní.

ř.09: Neziskové organizace jsou např. církve, nadace, politické strany, kulturní a humanitární organizace, obecně prospěšné společnosti, zájmové organizace (sportovní kluby) apod.

ř.17: Uvádí se předpis výplat, i když nebyly z jakéhokoliv důvodu uskutečněny. Patří sem i tantiémy členů správní a dozorčí rady, podíly společníků a členů družstva, podíl tichého společníka a ost. podíly na zisku.

ř.20: Jedná se o sociální výpomoci zaměstnancům (př. jejich nejbližším pozůstalým) v případě úmrtí, nemoci apod., výpomoci při řešení neočekávaných sociálních situací apod.

Nepatří sem: příspěvky na bytovou výstavbu, na stravování, na rekreaci, na kulturu a tělovýchovu, dary (např. při pracovních výročí apod.) a půjčky.

ř.21: Jedná se o tu část zisku, na kterou má vlastník (např. mateřská společnost) v ČR (rezident) nárok, která však zůstala (po odpočtu dividend nebo podílu na zisku převedených do ČR) k použití v zahraničí.

ř.22: Jedná se o tu část zisku, na kterou má vlastník (např. mateřská společnost) v ČR (rezident) nárok, která však zůstala (po odpočtu dividend nebo podílu na zisku převedených do ČR) k použití v zahraničí.